JAIME GALARZA DONOSO
AUDITORES INDEPENDIENTES

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.
INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Telefax: 2532-089 / 2596 210 • Cel. 0997 910-415 / 0992 749-812
E-mail: jrgalarzad@gmail.com • Quito - Ecuador

Contenido

Informe de Comisario ..... pág. 3

Estado de Situación Financiera ..... pág. 4
Estado de Resultados ..... pág. 5
Estado de Cambios en el Patrimonio ..... pág. 6
Estado de Flujo de Efectivo ..... pág. 7

Notas Aclaratorias al Informe de Comisario

1.- Cumplimiento de Resoluciones ..... pág. 8
2.- Colaboración Gerencial ..... pág. 8
3.- Registros Contables y Legales ..... pág. 8
4.- Control Interno ..... pág. 8
5.- Posición Financiera y su Relación con los Registros ..... pág. 9
6.- Relaciones Financieras ..... pág. 9

Resumen de las Principales Políticas Contables

1.- Información General ..... pág. 10
2.- Principales Políticas Contables ..... pág. 10

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE TRANSERCARGA ECUADOR S.A.

En mi calidad de Comisario de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. y, en cumplimiento a la función que me asigna el numeral 4 art. 321 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el Balance General de la Empresa cortado al 31 de diciembre del 2016, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio de los Accionistas, y Flujos del Efectivo, por el ejercicio económico antes indicado.

He procedido a examinar los libros Societarios, los que se llevan y conservan conforme a disposiciones legales vigentes y su custodia es responsabilidad de personal calificado. Además se incluyó, pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, a fin de obtener una seguridad razonable de que estos estén libres de errores importantes. No se pudo establecer la consistencia en la aplicación de los principios de Contabilidad utilizados en el ejercicio 2016 en relación al año anterior, aun cuando consideramos que el examen efectuado proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Los Estados Financieros de la compañía presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2016, y los correspondientes resultados de sus operaciones, y el movimiento Patrimonial por el año terminado, de conformidad con las disposiciones legales de la República del Ecuador y con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por lo expuesto pongo a consideración de ustedes, la aprobación del Balance General de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. , correspondientes al ejercicio económico comprendido entre del 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

Quito- Ecuador
Abril 20 del 2017.

Dr. Jaime Galarza Donoso
CPA. Reg. 9623
COMISARIO.

Telefax: 2532-089 / 2596 210 • Cel. 0997 910-415 / 0992 749-812
E-mail: jrgalarzad@gmail.com • Quito - Ecuador

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.

ESTADOS DE SITUACION

AL 31 DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares norteamericanos)

	2016	2015
ACTIVOS		
CORRIENTES		
efectivo y equivalentes al efectivo	369.918,62	239.592,98
clientes	151.475,29	180.234,22
impuestos anticipados	56.563,14	42.510,10
anticipos varios	4.952,23	8.355,07
SUMA ACTIVO CORRIENTE	**582.909,28**	**470.692,37**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
equipos y muebles	28.320,98	28.320,98
vehiculos	49.516,51	49.516,51
otros	41.940,44	41.940,44
total	119.777,93	119.777,93
depreciacion acumulada	(117.938,07)	(116.767,30)
SUMAN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**1.839,86**	**3.010,63**
SUMAN OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	**1.839,86**	**3.010,63**
OTROS ACTIVOS		
ACTIVOS DIFERIDOS		
seguros y fianzas	-	10.699,22
SUMAN OTROS ACTIVOS	**-**	**10.699,22**
TOTAL ACTIVOS	**584.749,14**	**484.402,22**
PASIVOS		
CORRIENTES		
cuentas y documentos por pagar	340.182,97	220.462,59
otras obligaciones corrientes	18.842,23	2.658,93
acreedores varios	9.125,63	72.902,02
provisiones de ley a trabajadores	46.197,18	39.369,67
SUMAN PASIVOS CORRIENTES	**414.348,01**	**335.393,21**
NO CORRIENTES		
provisiones beneficios trabajadores	15.233,94	14.680,56
impuestos diferidos	-	553,38
SUMAN PASIVOS NO CORRIENTES	**15.233,94**	**15.233,94**
PASIVOS DIFERIDOS		
impuestos diferidos	3.449,09	3.449,09
SUMAN PASIVOS DIFERIDOS	**3.449,09**	**3.449,09**
TOTAL PASIVOS	**433.031,04**	**354.076,24**
PATRIMONIO		
Capital social	46.679,00	46.679,00
reservas	11.431,44	11.431,44
resultados acumulados	57.244,24	46.469,86
resultados acumulados de aplicar NIIF por primera vez	(2.353,01)	(2.353,01)
resultados del periodo	38.716,43	28.098,69
SUMA PATRIMONIO NETO	**151.718,10**	**130.325,98**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**584.749,14**	**484.402,22**

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DEL 2016
(Expresado en dólares norteamericanos)

	2016	2015
INGRESOS		
por servicios	2.578.895,32	2.016.049,58
otros conceptos	-	49.075,72
TOTAL INGRESOS	**2.578.895,32**	**2.065.125,30**
Costo de servicios prestados	(1.832.991,65)	(1.467.419,37)
UTILIDAD EN VENTAS	**745.903,67**	**597.705,93**
GASTOS		
administracion y ventas	681.384,10	567.473,01
gastos financieros	3.056,00	2.134,23
SUMAN GASTOS	**684.440,10**	**569.607,24**
UTILIDAD DEL PERIODO	**61.463,57**	**28.098,69**

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares norteamericanos)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	46.679,00	-	11.431,44	-	46.469,86	-	(2.353,01)	-	28.099,19	-	**130.326,48**
incremento del capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
apropiacion de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
detalle de ajustes de NIIF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
reclasificacion utilidad del ejercicio	-	-	-	-	10.774,38	-	-	-	(28.099,19)	-	**(17.324,81)**
compensacion de perdidas de años anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
resultado integral total del año 2013	-	-	-	-	-	-	-	-	38.716,43	-	**38.716,43**
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	**46.679,00**	**-**	**11.431,44**	**-**	**57.244,24**	**-**	**(2.353,01)**	**-**	**38.716,43**	**-**	**151.718,10**

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares norteamericanos)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**130.325,64**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.551.525,55
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	79.057,43
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	-
Otros cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.840.945,22)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(405.647,59)
pago de primas y prestaciones	(45.140,05)
Impuestos a las ganancias pagados	(19.183,63)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(189.340,85)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Pagos de préstamos	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-
Intereses pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	130.325,64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	239.592,98
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**369.918,62**

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.

NOTAS ACLARATORIAS AL INFORME DE COMISARIO
POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado del examen, las transacciones registradas y los actos de los administradores en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Asamblea General de Socios y del Consejo Directivo.

Los libros de Actas y Juntas del Consejo Directivo y de la Asamblea General de Socios, han sido llevados de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

2.- COLABORACIÓN GERENCIAL

En cumplimiento de mi responsabilidad de Comisario, considero importante indicar que el proceso de revisión de los libros, registros y documentación tanto contable como legal, he recibido total colaboración por parte de la Administración para el cumplimiento de estas funciones.

3.- REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero que en términos generales que TRANSERCARGA ECUADOR S.A. cumple con todos los requisitos que determinan las disposiciones legales, tributarias, laborales vigentes en el Ecuador en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Se ha indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que se consideró necesaria, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Asociación. El acceso de personal autorizado está limitado por seguridades adecuadas con las que cuenta la entidad.

Recomendamos se implemente controles adicionales que permitan la emisión oportuna y eficiente de reportes mensuales, tal como balances, mayores, diarios y otros informes, ya que el sistema contable actualmente en uso no asegura su operatividad completa y adecuada.

4.- CONTROL INTERNO

Como parte del examen efectuado, se evalúo el sistema de control, interno, en el alcance que he considerado necesario y, en términos generales, los procedimientos y controles implementados por la Administración de la Asociación, en mi opinión salvaguardan la integridad económica de sus activos, obligaciones y resultados.

5.- POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS REGISTROS

Los principales componentes financieros de los balances de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2016, son: Activos por el valor de $584.749.14 de los cuales el Activo Corriente es de $ 582.909.28 y, la Propiedad Planta y Equipos –neto alcanza el valor de $1.839.86.

El Pasivo total alcanza la cifra de $433.031.04 de los cuales los rubros más significativos son: cuentas y documentos por pagar por $ 340.182.97 Y provisión para beneficios sociales a trabajadores por $ 46.197.18

El Patrimonio de los Socios es por $ 151.718.10 que incluye el capital social por $ 46.679.00, la utilidad obtenida durante el presente ejercicio económico del 2015 por el valor de $38.716.43.

6.- RELACIONES FINANCIERAS

A continuación y cumpliendo disposiciones legales, se procede al cálculo de las principales relaciones financieras que la Compañía refleja en sus Estados Financieros del Ejercicio Económico del 2016.

6.1. SOLVENCIA

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1.34$$

6.2. ESTRUCTURAL

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = 0.26$$

6.3 ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = 2.85$$

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No.92-1-4-3-0014- y el articulo 321 de la Ley de Compañias en el desempeño de la función como Comisario de la TRANSERCARGA ECUADOR S.A.

TRANSERCARGA ECUADOR S.A.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

1. **INFORMACION GENERAL:**

TRANSERCARGA ECUADOR S.A se constituyó el 2 de junio de 1993 en Quito, Ecuador bajo la forma legal de una sociedad anónima. Su domicilio está en Av. Galo Plaza Lasso N-68 y Avellaneda; Edificio Ancoa, Quito-Ecuador.

La Empresa se dedica al Transporte Nacional e internacional de carga y Mercancías por carretera, teniendo como su principal actividad el servicio de transporte nacional e internacional de carga pesada por carretera ya sea en sus propios medios de transporte o celebrando contratos con personas naturales o jurídicas del Ecuador o del extranjero.

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. **Periodo contable**

Los estados financieros que TRANSERCARGA ECUADOR S.A. reporta consideran las siguientes fechas:

- Estados de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2016.
- Estados de Resultados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de Diciembre del 2016.
- Estados de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre del 2016.

Los estados financieros individuales no consolidados de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 11 de abril del 2017.

2.2. **Bases de Preparación**

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con todas las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3. **Moneda de presentación.**

Las partidas incluidas en los estados financieros de TRANSERCARGA ECUADOR S.A. son valorados utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Empresa opera (moneda funcional). La moneda es el dólar estadounidense, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

2.4. **Responsabilidad de la información u estimaciones realizadas.**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de TRANSERCARGA ECUADOR S.A., y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Financiera para Pymes, (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

2.5. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

2.6. **Instrumentos financieros:**

(a) Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.
Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

(b) Acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras

Representan pasivos financieros a los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.
Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7. **Impuestos:**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizándola tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria al final de cada periodo.

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.
Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuestos a la renta que se espera sea de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la Autoridad Tributaria.
La tasa impositiva en el año 2015 es del 22%, de acuerdo a la ley.

2.7. **propiedad, planta y equipo (ppe)**

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento de acuerdo a lo previsto por la administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.
El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Equipo de cómputo	3
Equipos de transporte	5
Muebles y equipos de oficina	10
Otros equipos y maquinaria	10

La utilidad o pérdida que surjan del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.8. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando puedan hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribución a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es líquido hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicio.

Corto plazo:
Sueldo: remuneración fija pactada entre el trabajador y la empresa por el cumplimiento de las funciones acordadas.
Horas Suplementarias y Extraordinarias:
.Décimo Tercera Remuneración:
Decimocuarta Remuneración:
Aportaciones a la Seguridad Social:
Ausencias remuneradas como son las vacaciones anuales y las ausencias por enfermedad;
Participación de los Trabajadores en la Utilidad Líquida:
Salario Digno:

Largo plazo:
Jubilación Patronal: los empleados devengan una parte proporcional de este beneficio desde el primer día que ingresan a la empresa. Los empleados recibirán este beneficio post-empleo por retiro a los 20 – 25 años de haber prestado sus servicios, continuada o interrumpidamente, en la empresa, de acuerdo al artículo 188 del Código de Trabajo.

Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el método de la unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Terminación de la Relación Laboral

Los beneficios por terminación de la relación laboral se contabilizan cuando la terminación laboral ocurre, a menos que se considere una provisión (obligación presente en base a hechos pasados que darán lugar a una salida de recursos).

2.9 Ingresos ordinarios

La empresa mide sus ingresos de sus actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por cuenta propia, tomando en cuenta los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que aplica.

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo.

2.10 Costos

Los estados financieros se preparan sobre la base de devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.
Los costos se registran a medida que se registran los ingresos relacionados con ellos.

2.11 Gastos de Administración

Estos gastos se registran a medida que se devengan.
Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.
Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

2.12 Gastos Financieros

Estos gastos se registran a medida que se devengan.
Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, mantenimiento de cuentas, sobregiros, garantías bancarias, adquisición de chequeras, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

2.13 Partes Relacionadas

Se registran las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar de partes relacionados cuando estas provienen exclusivamente de operaciones que la entidad tenga con las mismas.
Se consideran partes relacionadas a los socios u accionistas directos e indirectos, a los funcionarios de nivel gerencial, y a los familiares hasta el tercer grado de consanguinidad que tengan relación laboral o no con la entidad.